

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준(K-IFRS)」을 적용해오고 있다고 가정한다.

1. (주)서울은 2017년 1월 1일에 무형자산인 특허권을 ₩5,000,000에 취득하여 사용하기 시작하였다. 특허권의 잔존가치는 없으며, 내용연수는 5년, 정액법을 사용하여 상각하기로 하였다. 또한 특허권에 대한 활성시장이 존재하여 (주)서울은 매 회계연도 말에 공정가치로 재평가하기로 하였다. 단, 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하는 회계처리는 하지 않기로 하였다. 각 연도별 공정가치는 <보기>와 같을 때, 이 특허권과 관련하여 (주)서울의 2018년 포괄손익계산서에 보고될 당기 손익과 재무상태표에 보고될 재평가잉여금은?

<보기>	
2017. 12. 31.	2018. 12. 31.
₩3,600,000	₩3,100,000

- ① 손실: ₩600,000 재평가잉여금: ₩0
 ② 손실: ₩500,000 재평가잉여금: ₩0
 ③ 손실: ₩900,000 재평가잉여금: ₩400,000
 ④ 이익: ₩300,000 재평가잉여금: ₩300,000
2. 재무보고를 위한 개념체계에서 규정하고 있는 재무제표 요소의 인식과 측정에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?
- ① 인식이란 재무제표 요소의 정의에 부합하고 인식기준을 충족하는 항목을 재무상태표나 포괄손익계산서에 반영하는 과정을 말한다.
 ② 자산의 현행원가는 동일하거나 또는 동등한 자산을 현재 시점에서 취득할 경우 그 대가로 지불하여야 할 현금이나 현금성자산의 금액을 말한다.
 ③ 부채의 이행가치는 정상적인 영업과정에서 부채를 상환하기 위해 지급될 것으로 예상되는 현금이나 현금성자산의 할인하지 아니한 금액을 말한다.
 ④ 측정이란 재무상태표와 포괄손익계산서에 인식되고 평가되어야 할 재무제표 요소의 화폐금액을 결정하는 과정이며 특정 측정기준의 선택과정을 포함하지는 않는다.
3. 투자부동산 회계처리 방법에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?
- ① 원칙적으로 공정가치모형과 원가모형 중 하나를 선택할 수 있으므로 투자부동산인 토지는 공정가치모형을 적용하고, 투자부동산인 건물은 원가모형을 적용할 수도 있다.
 ② 공정가치모형을 선택한 경우에는 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 기타포괄손익에 반영한다.
 ③ 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 대체하는 시점까지 그 부동산을 감가상각하고, 발생한 손상차손을 인식한다.
 ④ 공정가치모형을 최초 적용할 경우에는 유형자산의 경우와 같이 예외 규정에 따라 비교 표시되는 과거 기간의 재무제표를 소급하여 재작성하지 않는다.

4. 자본총액에 영향을 주지 않는 거래는?
- ① 당기손익인식금융자산에 대하여 평가손실이 발생하다.
 ② 이익준비금을 자본금으로 전입하다.
 ③ 주주로부터 자산을 기부받다.
 ④ 자기주식을 재발행하다.
5. (주)서울은 영업부에서 사용하고 있는 차량운반구(장부금액 ₩50,000, 공정가치 ₩60,000)와 (주)한성의 차량운반구(장부금액 ₩65,000, 공정가치 ₩70,000)를 교환하였다. 교환 시 (주)서울은 현금 ₩15,000을 (주)한성에 추가로 지급하였다. 동 자산의 교환 시 (주)서울이 인식할 자산처분손익은? (단, 동 교환거래는 상업적 실질이 있으며, (주)서울이 보유하고 있던 차량운반구의 공정가치가 (주)한성의 차량운반구 공정가치보다 더 명백하다.)
- ① 손실 ₩10,000 ② 손실 ₩5,000
 ③ 이익 ₩5,000 ④ 이익 ₩10,000

6. (주)서울이 보고한 2018년도의 당기순이익은 ₩300,000이다. <보기>는 당기 현금흐름표 작성에 필요한 자료이다. (주)서울의 2018년도 영업활동 현금흐름은?

<보기>			
항목	금액	항목	금액
금융자산처분이익	₩30,000	감각상각비	₩40,000
매출채권 순증가	₩20,000	매입채무 증가	₩30,000
유형자산처분이익	₩50,000	유형자산손상차손	₩10,000
매출채권손상차손	₩15,500	기계장치 취득	₩50,000

- ① ₩220,000 ② ₩260,000
 ③ ₩270,000 ④ ₩280,000
7. 표준원가계산 제도를 사용하고 있는 (주)서울은 제품 단위당 표준 직접재료원가로 ₩200을 설정하였으며 단위당 표준 직접재료원가의 산정 내역과 2018년 3월 동안 제품을 생산하면서 집계한 자료는 <보기>와 같다. (주)서울의 직접재료원가 변동예산 차이에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

<보기>	
직접재료 표준원가 산정내역	실제 제품생산관련 자료
• 제품 단위당 직접재료 표준사용량: 10kg • 직접재료의 표준가격: ₩20/kg	• 제품 생산량: 100단위 • 실제 직접재료 사용량: 1,050kg • 실제 직접재료원가: ₩20,600

- ① 총변동예산 차이는 ₩600(불리한 차이)이다.
 ② 가격 차이는 ₩400(유리한 차이)이다.
 ③ 능률 차이는 ₩1,000(불리한 차이)이다.
 ④ 총변동예산 차이는 ₩600(유리한 차이)이다.

8. 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있는 (주)서울은 20X1년 초 영업에 사용할 목적으로 토지를 ₩500,000에 구입하였다. 20X1년 말 토지의 공정가치는 ₩600,000이었으며, 20X2년 말의 공정가치는 ₩550,000이었다. 특히 20X2년 말에는 토지의 순공정가치와 사용가치가 각각 ₩450,000과 ₩430,000으로 토지에 손상이 발생하였다고 판단하였다. 이 토지와 관련하여 (주)서울이 20X2년도에 손상차손(당기손익)으로 인식할 금액은?

- ① ₩50,000 ② ₩100,000
③ ₩150,000 ④ ₩200,000

9. 금융부채에 해당하지 않는 것을 <보기>에서 모두 고른 것은?

<보기>	
ㄱ. 미지급금	ㄴ. 사채
ㄷ. 미지급법인세	ㄹ. 차입금
ㅁ. 선수금	ㅂ. 매입채무

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄴ, ㄹ
③ ㄷ, ㅁ ④ ㄹ, ㅂ

10. 2018년 초에 (주)서울은 (주)한성을 흡수합병하였다. 취득일 현재 (주)한성이 보유한 자산의 장부금액과 공정가치는 각각 ₩100,000과 ₩120,000이고, 부채의 장부금액과 공정가치는 각각 ₩40,000과 ₩70,000이다. 합병 과정에서 (주)서울은 이전대가로 현금 ₩50,000과 (주)서울의 주식(액면금액 ₩20,000, 공정가치 ₩30,000)을 지급하였다. 이 합병으로 인해 (주)서울이 인식할 영업권 금액은?

- ① ₩0 ② ₩10,000
③ ₩20,000 ④ ₩30,000

11. (주)서울은 종합원가계산을 적용하고 있으며, 제품을 생산하기 위해 재료 A와 재료 B를 사용하고 있다. 재료 A는 공정 초기에 전량 투입되며, 재료 B는 공정의 60% 시점에서 일시에 전량 투입되고, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐서 균등하게 발생한다. 당기 제품제조활동과 관련한 자료가 <보기>와 같을 때, 선입선출법을 적용하여 계산한 완성품환산량은?

<보기>	
	물량
기초재공품	300개(완성도 20%)
당기 착수	1,500개
당기 완수	1,300개
기말재공품	500개(완성도 50%)

- | | | | |
|---|--------|--------|--------|
| | 재료원가 A | 재료원가 B | 가공원가 |
| ① | 1,500개 | 1,300개 | 1,490개 |
| ② | 1,500개 | 1,550개 | 1,490개 |
| ③ | 1,800개 | 1,300개 | 1,550개 |
| ④ | 1,800개 | 1,550개 | 1,550개 |

12. (주)서울의 2018년 초와 2018년 말의 총자산은 각각 ₩150,000과 ₩270,000이며, 2018년 초와 2018년 말의 총부채는 각각 ₩80,000과 ₩120,000이다. (주)서울은 2018년 중 ₩50,000의 유상증자를 실시하고 현금배당 ₩10,000과 주식배당 ₩7,000을 실시하였다. (주)서울의 2018년 기타포괄손익이 ₩10,000인 경우 2018년 포괄손익계산서의 당기순이익은?

- ① ₩30,000
② ₩37,000
③ ₩40,000
④ ₩47,000

13. (주)서울의 기초 매출채권 잔액은 ₩50,000이고 기말 매출채권 잔액은 ₩40,000이다. 기중에 회수한 매출채권은 ₩60,000이고 대손이 확정된 매출채권은 ₩30,000이라면 기중에 발생한 외상판매액은?

- ① ₩40,000
② ₩80,000
③ ₩90,000
④ ₩100,000

14. <보기>는 (주)서울과 (주)한성의 매입 및 매출에 관련된 자료이다. (가)와 (나)의 금액은? (단, 재고감모손실 및 재고평가손실은 없다고 가정한다.)

<보기>				
	기초재고액	당기매입액	기말재고액	매출원가
(주)서울	₩100,000	₩240,000	(가)	₩280,000
(주)한성	(나)	₩220,000	₩180,000	₩280,000

- | | | |
|---|----------|----------|
| | (가) | (나) |
| ① | ₩60,000 | ₩240,000 |
| ② | ₩340,000 | ₩240,000 |
| ③ | ₩60,000 | ₩320,000 |
| ④ | ₩340,000 | ₩320,000 |

15. (주)서울은 12월 말 결산법인이며 <보기>는 기말수정사항이다. 기말수정분개가 (주)서울의 재무제표에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은? (단, 법인세는 무시한다.)

<보기>	
• 3월 1일에 1년간 보험료 ₩300,000을 현금으로 지급하면서 전액 보험료로 기록하였다.	
• 4월 1일에 소모품 ₩300,000을 현금으로 구입하면서 전액 소모품으로 기록하였다. 기말에 실시한 결과 소모품은 ₩70,000으로 확인되었다.	
• 5월 1일에 1년간 건물 임대료로 ₩300,000을 수취하면서 전액 임대료수익으로 기록하였다.	

- ① 자산이 ₩180,000만큼 증가한다.
② 부채가 ₩100,000만큼 감소한다.
③ 비용이 ₩180,000만큼 증가한다.
④ 당기순이익이 ₩80,000만큼 감소한다.

16. 보조부문의 원가를 제조부문에 배부하는 방법에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 상호배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 무시하고, 보조부문원가를 제조부문에만 배부하는 방법이다.
- ② 단계배부법은 보조부문 간의 용역수수관계를 부분적으로 고려하는 방법으로 보조부문의 배부순서가 달라지면 배부후의 결과가 달라진다.
- ③ 이중배부율법은 보조부문원가를 변동원가와 고정원가로 구분하지 않고, 하나의 배부기준을 이용하여 총원가를 배부하는 방법이다.
- ④ 직접배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 고려하여 각 보조부문원가를 제조부문과 다른 보조부문에도 배부하는 방법으로, 가장 논리적이고 정확한 정보를 제공해 주는 방법이다.

17. 12월 말 결산법인인 (주)서울의 기초 유통보통주식수는 100,000주이다. (주)서울은 2018년 4월 1일에 무상증자를 실시하여 20,000주를 발행하였고, 10월 1일에는 유상증자를 실시하여 12,000주를 공정가치로 발행하였다. 당기 기본주당이익 계산에 필요한 가중평균 유통보통주식수는?

- ① 100,000주
- ② 118,000주
- ③ 123,000주
- ④ 132,000주

18. 「지방자치단체 회계기준에 관한 규칙」에 대한 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 지방자치단체의 재무제표는 일반회계·기타특별회계·기금회계 및 지방공기업특별회계의 유형별 재무제표를 통합하여 작성한다.
- ② 현금흐름표는 회계연도 동안의 현금자원의 변동에 관한 정보로서 자금의 원천과 사용결과를 표시하는 재무제표로서 정상활동, 투자활동 및 재무활동으로 구성된다.
- ③ 재정운영표의 수익과 비용은 그 발생원천에 따라 명확하게 분류하여야 하며, 해당 항목의 중요성에 따라 별도의 과목으로 표시하거나 다른 과목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ④ 재정상태표의 순자산은 지방자치단체의 기능과 용도를 기준으로 고정순자산과 일반순자산의 2가지로 분류한다.

19. (주)서울은 2018년 12월 말에 주당 액면금액 ₩5,000인 보통주 1,000주를 주당 ₩10,000에 발행(유상증자)하였으며, 주식인쇄비 등 주식발행과 관련된 비용이 ₩1,000,000 발생하였다. 유상증자 직전에 (주)서울의 자본에는 주식할인발행차금의 미상각잔액이 ₩1,500,000 존재하였다. 이 거래와 관련하여 (주)서울이 2018년 말에 보고할 주식발행초과금은?

- ① ₩2,500,000
- ② ₩4,000,000
- ③ ₩9,000,000
- ④ ₩10,000,000

20. (주)서울의 20X1년 기초와 기말 재고자산은 각각 ₩200,000과 ₩350,000이며, 20X1년 기초와 기말 매입채무는 각각 ₩50,000과 ₩80,000이다. (주)서울의 20X1년도 재고자산 매입으로 인한 현금유출액이 ₩250,000일 경우, (주)서울의 20X1년도 매출원가는? (단, 재고자산의 감모 및 평가손실은 발생하지 않았다.)

- ① ₩130,000
- ② ₩200,000
- ③ ₩250,000
- ④ ₩370,000

이 면은 여백입니다.